

Ordinul ministrului finanțelor nr. 4.059 din 24 iulie 2024

privind formatul și modalitatea de transmitere a informațiilor între organul fiscal local și organul fiscal central, inclusiv a informațiilor cu relevanță fiscală disponibile

În temeiul prevederilor art. 60 alin. (4) și ale art. 68 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 11 alin. (3) lit. a) și a¹), art. 60 alin. (6) și (7), art. 61¹ alin. (6), art. 68 alin. (3), art. 69 alin. (1) și ale art. 70¹ alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației comunicat prin Adresa nr. 135.142 din 3 iulie 2024,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

Articolul 1

Obiectul și scopul ordinului

(1) Prezentul ordin are ca obiect:

- a) stabilirea formatului și modalității de transmitere a informațiilor între organul fiscal local și organul fiscal central prin sistemul informatic PatrimVen, denumit în continuare PatrimVen, prevăzut la art. 70¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală;
- b) transmiterea, între organul fiscal local și organul fiscal central, prin schimb automat, a informațiilor cu relevanță fiscală disponibile în PatrimVen.

(2) Scopul ordinului îl reprezintă cooperarea între organele fiscale locale și organul fiscal central, prin schimbul de informații în formă dematerializată, în vederea:

- a) îndeplinirii obligațiilor prevăzute de lege;
- b) creșterii nivelului de colectare a impozitelor și taxelor la bugetul general consolidat;
- c) prevenirii și combaterii evaziunii fiscale;
- d) simplificării procedurilor administrative și debirocratizării;
- e) creșterii nivelului serviciilor oferite cetățenilor și mediului de afaceri.

Articolul 2

Obligațiile organului fiscal central

(1) Organul fiscal central are obligația de a pune la dispoziția organelor fiscale locale, prin PatrimVen, informații privind:

- a) sursele de venit ale persoanelor fizice;
- b) pentru titularul de cont-client care face subiectul solicitării, persoanele care dețin dreptul de semnătură pentru conturile deschise și orice persoană care pretinde că acționează în numele clientului: numele, însoțit de celelalte date de identificare prevăzute la art. 15 alin. (1) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, sau de numărul unic de înregistrare în cazul nerezidenților, după caz, de la instituțiile de credit, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică;

- c) pentru contul bancar sau de plăți care face subiectul solicitării: denumirea instituției, numărul IBAN și data deschiderii și închiderii contului, în scopul realizării atribuțiilor stabilite de normele juridice care reglementează activitatea organului fiscal local;
- d) patrimoniul persoanelor fizice sau juridice, astfel cum au fost furnizate de către celelalte organe fiscale locale.
- (2) Informațiile prevăzute la alin. (1) lit. b) și c) se pun la dispoziție la cererea justificată a organelor fiscale locale.
- (3) Organul fiscal central are obligația de a pune la dispoziție organelor fiscale locale, la solicitarea acestora, și alte informații cu relevanță fiscală disponibile în PatrimVen. În acest scop, organul fiscal local transmite cererea prin PatrimVen potrivit ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală. Cererea se soluționează în termenul prevăzut la art. 77 din Codul de procedură fiscală.
- (4) Accesul persoanelor desemnate din cadrul organelor fiscale locale se realizează potrivit ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală, astfel încât acestea să poată obține informațiile prevăzute la alin. (1) și (2).
- (5) Organele fiscale locale au dreptul de a accesa doar acele informații care vizează realizarea atribuțiilor acestora. Astfel, organele fiscale locale au obligația de a accesa informații referitoare la un contribuabil doar dacă acestea au un raport juridic fiscal cu respectivul contribuabil.

Articolul 3

Obligațiile organului fiscal local

- (1) Organele fiscale locale au obligația de a transmite organului fiscal central informații privind clădirile, terenurile și mijloacele de transport deținute de persoane fizice și juridice, declarate de către aceste persoane potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și potrivit Codului de procedură fiscală.
- (2) Organele fiscale locale au obligația de a transmite organului fiscal central, la cererea acestuia, și alte informații cu relevanță fiscală disponibile. În acest scop, organul fiscal central transmite cererea prin PatrimVen potrivit ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală. Cererea se soluționează în termenul prevăzut la art. 77 din Codul de procedură fiscală.
- (3) Informațiile privind proprietarul/deținătorul bunului vor conține în mod obligatoriu codul de identificare fiscală al persoanei, potrivit art. 82 din Codul de procedură fiscală.
- (4) În cazul în care un contribuabil care nu are rezidența în România nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală la organul fiscal central anterior declarării clădirii/terenului/mijlocului de transport la organul fiscal local, organul fiscal local solicită organului fiscal central, pe cale electronică, atribuirea numărului de identificare fiscală potrivit art. 82 alin. (7) din Codul de procedură fiscală.
- (5) Numărul de identificare fiscală atribuit în situația prevăzută la alin. (4) se utilizează de organele fiscale locale în vederea administrării creanțelor fiscale datorate de contribuabilul nerezident.

Articolul 4

Periodicitatea furnizării informațiilor

- (1) Organul fiscal central are obligația de a pune la dispoziție organelor fiscale locale informațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), după înrolarea organului fiscal local în

PatrimVen, potrivit ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

(2) În termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentului ordin, organele fiscale locale au obligația de a transmite organului fiscal central informațiile prevăzute la art. 3 alin.

(1) pe care le dețin până la data transmiterii.

(3) După transmiterea informațiilor potrivit alin. (2), organele fiscale locale au obligația de a transmite actualizarea acestora pentru luna anterioară până la termenul prevăzut la art. 68 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Prin informații actualizate se înțelege raportarea oricăror informații noi, precum și a oricărei modificări survenite după data raportării anterioare, cu privire la cel puțin un element de structură din formatul de raportare pus la dispoziție de organul fiscal central.

(4) Pentru transmiterea informațiilor potrivit alin. (2) și (3), organele fiscale locale trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Regulamentului (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE. Fișierul cu informații se poate valida și semna cu ajutorul programului de asistență disponibil gratuit pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (A.N.A.F.), la adresa www.anaf.ro, secțiunea Patrimven - Specificații tehnice.

(5) Ori de câte ori organele fiscale locale/centrale constată că au fost transmise informații incorecte/incomplete, acestea au obligația de a corecta/completa informațiile transmise anterior.

(6) În situația în care aplicația informatică identifică posibile erori în datele transmise de organele fiscale locale este sesizat organul fiscal local în vederea verificării/corectării datelor transmise.

Articolul 5

Modalitatea de schimb de informații

(1) Informațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2), precum și la art. 3 alin. (1) și (2) se pun la dispoziție sau se transmit de către organul fiscal central și organele fiscale locale prin PatrimVen.

(2) Structura fișierului de raportare a informațiilor transmise de către organele fiscale locale conform art. 3 alin. (1) și programul de asistență pentru validarea și semnarea documentelor vor fi publicate pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în secțiunea Patrimven - Specificații tehnice. În situația în care prin portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se comunică faptul că structura fișierului de raportare a informațiilor s-a modificat, organele fiscale locale urmează să transmită informațiile actualizate în termen de 6 luni de la comunicarea notificării.

(3) Procedura de solicitare a informațiilor, precum și de înrolare a utilizatorilor din cadrul organului fiscal local și gestiunea drepturilor utilizatorilor se realizează potrivit ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

(4) Informațiile prevăzute la alin. (2) se transmit de către administratorul de interoperabilitate înregistrat potrivit ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

(5) Toate accesările realizate de către organele fiscale locale în PatrimVen se înregistrează într-un registru electronic în condițiile stabilite prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală emis în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

(6) Informațiile cu privire la încheierea protocoalelor dintre organele fiscale locale și organul fiscal central pentru transmiterea informațiilor prevăzute la art. 61¹ alin. (4) din Codul de procedură fiscală se publică atât pe pagina proprie de internet a organului fiscal local, cât și pe pagina de internet a A.N.A.F.

Articolul 6

Dispoziții speciale

(1) Prin derogare de la dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 4.031/2.067/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”, cu modificările ulterioare, începând cu 1 ianuarie 2025 organele fiscale locale pot decide transmiterea prin PatrimVen a informațiilor prevăzute în formularul 401 reglementat de Ordinul ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 4.031/2.067/2015, cu modificările ulterioare, caz în care sunt exceptate de depunerea acestui formular. În cazul în care organul fiscal local decide transmiterea tuturor informațiilor din formularul 401 prin PatrimVen, acesta notifică organul fiscal central, iar opțiunea este definitivă. Modelul notificării este prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Începând cu 1 martie 2025, dată de la care sistemul informatic este operațional în sensul art. 60 alin. (8) din Codul de procedură fiscală, organele fiscale locale au obligația de a transmite informațiile prevăzute în formularul 401 „Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României” odată cu informațiile prevăzute la art. 3 alin. (1), numai prin PatrimVen.

(3) În termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentului ordin, organele fiscale locale au obligația de a solicita atribuirea numărului de identificare fiscală potrivit art. 82 alin. (7) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii care nu au rezidența în România și figurează cu clădiri/terenuri/ mijloace de transport în evidența organului fiscal local fără a fi identificate cu numărul de identificare fiscală. Prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se aprobă procedura de aplicare a prezentului alineat.

Articolul 7

Dispoziții finale

(1) Prevederile prezentului ordin se aduc la îndeplinire de către organele fiscale locale și organul fiscal central.

(2) Prelucrările de date cu caracter personal efectuate potrivit scopului prevăzut în prezentul ordin se fac cu respectarea dispozițiilor Regulamentului (UE) 2016/679 din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE.

(3) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,

Marcel-Ioan Boloș

București, 24 iulie 2024.

Nr. 4.059.

ANEXĂ

.....

(Se completează denumirea organului fiscal local.)

CIF

(Se completează codul de identificare fiscală.)

NOTIFICARE

cu privire la opțiunea de transmitere prin intermediul
sistemului informatic PatrimVen a informațiilor prevăzute de
Ordinul ministrului finanțelor publice și al viceprim-ministrului,
ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 4.031/2.067/2015
pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401
„Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de
rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”

Prin prezenta notificare, având codul de
identificare fiscală,

(Se completează denumirea organului fiscal local.)

reprezentată prin, în calitate
de,

(Se completează numele și prenumele reprezentantului legal.) (Se completează
funcția.)

vă comunicăm faptul că, începând cu data de, informațiile
prevăzute în formularul 401 prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice și al
viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr.
4.031/2.067/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 401
„Declarație informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai
altor state membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”, cu modificările
ulterioare, se vor transmite prin PatrimVen.

Precizăm că am luat cunoștință de faptul că:

a) suntem exceptați de la obligația depunerii formularului 401 „Declarație
informativă privind proprietățile imobiliare deținute de rezidenți ai altor state
membre ale Uniunii Europene pe teritoriul României”;

b) această opțiune este definitivă.

.....

(Se completează funcția.)

.....

(semnătura)